

INDICE

LA NUOVA TERRITORIALITÀ IVA DEI SERVIZI E I MODELLI INTRASTAT

1. Le modifiche normative introdotte dal D.Lgs. n. 18/2010	pag. 7
1.1 Momento di effettuazione dell'operazione	pag. 8
1.2 Definizioni.....	pag. 10
1.3 Territorialità delle cessioni di beni (art.7- <i>bis</i>).....	pag. 12
1.4 Territorialità dei servizi: la nuova (doppia) regola generale dell'art.7- <i>ter</i>	pag. 12
1.5 Territorialità dei servizi: criteri speciali del nuovo art.7- <i>quater</i>	pag. 13
1.6 Territorialità dei servizi: criteri speciali del nuovo art.7- <i>quinquies</i>	pag. 15
1.7 Territorialità dei servizi: criteri speciali del nuovo art.7- <i>sexies</i>	pag. 16
1.8 Territorialità dei servizi: criteri speciali del nuovo art.7- <i>septies</i>	pag. 19
1.9 Estensione dell'obbligo di autofatturazione in capo al cessionario/committente soggetto passivo	pag. 20
1.10 Obbligo fatturazione servizi resi a committenti soggetti passivi UE	pag. 20
1.11 Enti non commerciali.....	pag. 22
1.12 Estensione dell'obbligo Intrastat ai servizi comunitari	pag. 23
1.13 Rimborsi Iva estero.....	pag. 25
1.14 Effetti sul plafond Iva degli esportatori abituali	pag. 28
2 La territorialità dei servizi: regole vecchie e nuove a confronto	pag. 28
2.1 Lo sdoppiamento della regola generale	pag. 28
2.2 Prestazioni di servizi relativi a beni immobili.....	pag. 29
2.3 Prestazioni rese da un intermediario	pag. 31
2.4 Prestazioni di trasporto	pag. 34
2.5 Servizi accessori ai trasporti.....	pag. 38
2.6 Prestazioni di servizi culturali, artistici, sportivi, scientifici, educativi, ricreativi e affini (comprese fiere ed esposizioni).....	pag. 39
2.7 Perizie e lavori su beni mobili.....	pag. 42
2.8 Servizi di ristorazione e di catering	pag. 44
2.9 Locazione (anche finanziaria) noleggio e simili di mezzi di trasporto	pag. 45
2.10 Altre prestazioni di servizio precipuamente individuate.....	pag. 52
2.11 Criteri derogabili e criteri inderogabili nella Direttiva 2006/112/CE	pag. 63
2.12 Le deroghe adottate dall'Italia (criterio ausiliario dell'utilizzo).....	pag. 66

2.13 Chiarimenti sull'inquadramento normativo dei servizi (guide turistiche, agenzie viaggio, intermediazioni alberghiere "trasparenti", intermediazioni "opache", consulenza parcellizzata sugli affitti ma priva di relazione concreta ed effettiva con gli immobili locati, commercio elettronico, diritti d'immagine e diritti d'autore, corsi di formazione e addestramento del personale, trasporto relativo a cessioni di campioni gratuiti, sviluppo stampi)	pag. 68
3 Adempimenti in reverse charge	pag. 76
3.1 La figura centrale del cessionario/committente soggetto passivo	pag. 76
3.2 Nel BtoB, senza Iva le fatture emesse dal Rappresentante fiscale.....	pag. 81
3.3 Esempificazioni (forniture di non residenti, fatturate tramite la posizione Italiana, da assoggettare al reverse charge)	pag. 83
3.4 Tecnica applicativa del <i>reverse</i> : l' Agenzia salva l' integrazione dei servizi comunitari	pag. 84
3.5 Trattamento fiscale degli acquisti di servizi territoriali	pag. 87
3.6 Il momento di effettuazione dell'operazione.....	pag. 88
3.7 Acquisto di servizi a cavallo del cambio regole (2009-'10).....	pag. 89
4 Le novità dei modelli Intrastat 2010	pag. 90
4.1 I nuovi modelli 2010	pag. 91
4.2 Le nuove periodicità dal 2010	pag. 95
4.3 Modalità e scadenze di presentazione dal 2010.....	pag. 98
Modelli cartacei presentati nelle more dell'emanazione della nuova normativa	pag. 99
La ritardata presentazione dei primi elenchi	pag.101
Ravvedimento operoso omessa/ritardata presentazione Intrastat.....	pag.103
4.4 Cambio di periodicità "progressiva": da trimestrale a mensile.....	pag.104
4.5 Cambio di periodicità "regressiva": da mensile a trimestrale	pag.106
4.6 Modello <i>quater</i> : servizi coinvolti e servizi esclusi	pag.106
Esclusione per i servizi di cui all'art. 7- <i>quater</i> e 7- <i>quinquies</i>	pag.108
Esclusione per i servizi non soggetti ad imposta nel Paese del committente	pag.110
Esclusione per i servizi resi a controparti identificate ma non stabilite nella Comunità	pag.112
4.7 Modello <i>quater</i> : i dati richiesti	pag.112
Precisazioni su "data e numero fattura"	pag.114
Precisazioni in merito all'individuazione del "codice servizio"	pag.115
Precisazioni in merito alle "modalità di erogazione" del servizio.....	pag.116
Precisazioni in merito alla "modalità di incasso" del servizio	pag.116
Precisazioni in merito al "Paese di pagamento"	pag.118
4.8 I modelli Intra <i>bis</i> ed i servizi	pag.121
4.9 Rettifiche, righe omesse, errori	pag.122

Il modello quinquies per la rettifica del <i>quater</i>	pag.122
Integrazione entro il 20/07/2010 dei primi elenchi errati o incompleti..	pag.123
4.10 Rapporti con controparti identificate ma non stabilite nella Comunità e compilazione degli elenchi Intrastat.....	pag.125
5 Servizi intracomunitari ed esempi di compilazione dei modelli Intrastat	pag.126
5.1 Esempio 1 – Beni in conto lavorazione.....	pag.126
5.2 Esempio 2 – Riparazione veicolo.....	pag.129
5.3 Esempio 3 – Intermediazioni rese	pag.130
5.4 Esempio 4 – Intermediazioni ricevute	pag.131
5.5 Esempio 5 – Trasporti resi	pag.132
5.6 Esempio 6 – <i>E-commerce</i> diretto	pag.133
5.7 Esempio 7 – <i>Leasing</i> auto.....	pag.134
5.8 Esempio 8 – Consulenza	pag.135
5.9 Esempio 9 – Pasti e alberghi	pag.135
5.10 Esempio 10 – Servizi da/verso S.Marino.....	pag.136
6 Le operazioni dei “minimi” e con le “piccole imprese comunitarie”	pag.136
6.1 Contribuenti ordinari che intrattengono rapporti con operatori UE che rientrano nel regime di franchigia delle piccole imprese.....	pag.137
6.2 Contribuenti minimi nazionali	pag.138
6.3 Tavola 1: quadro sinottico	pag.139
6.4 Tavola 2: soglie dei regimi delle piccole imprese nella Comunità	pag.140
7 Acquisti da non residenti degli enti “no profit”: dichiarazioni Intra ed elenchi Intrastat	pag.141
7.1 Caso A: Enti non soggetti passivi che non sono titolari di partita Iva	pag.142
7.2 Caso B: Enti non soggetti passivi che realizzano acquisti intracomunitari di beni “sopra soglia” (oppure che optano per pagare l’Iva in Italia).....	pag.143
7.3 Caso C: Enti soggetti passivi Iva (vale a dire quelli che svolgono anche un’attività commerciale principale o secondaria).....	pag.143
7.4 Le novità dei modelli di dichiarazione INTRA 12 e 13.....	pag.144
7.5 Esemplicazioni	pag.145
8 La mappa dei provvedimenti	pag.147